



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche, en la Municipalidad Distrital de Aramango - 2018.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Br. Yolita Quiroz Cruzado (ORCID: 0000-0000-0002-6906)

ASESORA:

Mg. Liliana Suárez Santa Cruz (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chiclayo – Perú

2020

Dedicatoria

Dedico mi Tesis a mi madre Ofelia Cruzado Cueva y a mi padre que está en el cielo Pedro N. Quiroz Sánchez que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica para poder llegar a ser una gran profesional.

A mis Hermanos Juan A. Quiroz Cruzado, Milciades Quiroz Cruzado y a mi hermanito que está en el cielo Reiner Quiroz Cruzado y también a mi tía Audina Cruzado Apaestegui por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera Universitaria.

Yolita

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por ser mi guía en todo el camino y también agradezco a la Universidad César Vallejo, por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Agradezco también a mi Asesora de Tesis Mg. Liliana Suárez Santa Cruz por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

Agradezco a mi PADRE que está en el cielo, a mi MADRE y HERMANOS, que depositaron su eterna confianza en cada reto que se me presentaba y sin dudar de mi inteligencia y capacidad es por ellos que somos lo que somos ahora.

La autora

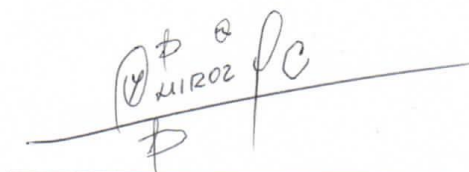
Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Yolita Quiroz Cruzado, identificada con DNI N° 45117921, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejos, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el Presente documento de investigación titulado **“Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche, en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018”**, es de mi autoría por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se derive sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejos.

Chiclayo, Julio del 2019

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Yolita Quiroz Cruzado', is written over a horizontal line. The signature is stylized with loops and a large 'C' at the end.

Yolita Quiroz Cruzado

DNI: 45117921

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	15
2.1. Tipo y diseño de investigación	15
2.2. Variables, Operacionalización	16
2.3. Población, muestra y muestreo	19
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	20
2.5. Procedimiento	22
2.6. Métodos de Análisis de Datos	22
2.7. Aspectos éticos	22
III. RESULTADOS	23
IV. DISCUSIÓN	33
V. CONCLUSIONES	35
VI. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	43
Acta de aprobación de originalidad de tesis	52
Reporte de Turnitin	53
Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV	54
Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación	55

RESUMEN

La presente investigación que lleva por título “Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche, en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018, consignó como objetivo principal: determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad.

Para el desarrollo de la investigación se identificaron los principales conceptos: El Sistema de Control Interno; según el Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], (2016) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. “Por el lado de los gastos, se trata de una previsión de carácter normativo, que obliga a los gobiernos y a las administraciones que deben ejecutarlos y someterse a límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgada”. Albi y Onrubia, (2015., p. 64).

La investigación fue descriptiva y explicativa con un diseño no experimental y de corte transversal; se realizó entrevistas, encuestas y análisis documental. Se concluyó que el control interno fue deficiente, debido a que no existieron políticas que ayudaran a mitigar los riesgos tanto internos como externos, los colaboradores no realizaron trabajo coordinado debido a que la comunicación y el desarrollo de la información fueron deficientes, la supervisión fue el talón de Aquiles del programa ya que no fue realizada de la manera idónea.

La ejecución presupuestal del Programa Vaso de Leche del periodo 2018 en la Municipalidad opera de manera deficiente debido que se obtiene los fondos de otras fuentes de financiamiento (FONCOMUN) para poder ejecutar las actividades de dicho programa. Los procesos que se realizaron fueron deficientes, ya que no se cumplieron con todos los documentos requeridos para cumplir con la ejecución del gasto.

Palabras Claves: Ejecución presupuestal – Control Interno - Presupuesto

ABSTRACT

The present research entitled "Internal Control and its Incidence in the Budgetary Execution of the Vaso de Leche Program, in the District Municipality of Aramango - 2018, consigned the main objective: to determine the incidence of Internal Control in the Budgetary Execution of the Vaso Program of Milk in the Municipality.

For the development of the research, the main concepts were identified: The Internal Control System; According to the Ministry of Economy and Finance [MEF], (2016) is the set of actions, activities, plans, policies, standards, records, organization, procedures and methods, including the attitudes of authorities and staff, organized and established in each state entity; whose structure, components, elements and objectives are regulated by Law No. 28716 and the technical regulations issued by the Comptroller's Office on the matter. "On the side of expenses, it is a provision of a regulatory nature, which obliges governments and administrations that must execute them and subject themselves to quantitative, qualitative and temporary limits established in the authorizations of expenditure granted." Albi and Onrubia, (2015, page 64).

The investigation was descriptive, correlational; with a non-experimental and cross-sectional design; Interviews, surveys and documentary analysis were conducted. It was concluded that the internal control was deficient, because there were no policies to help mitigate both internal and external risks, the collaborators did not perform coordinated work because the communication and development of the information were deficient, the supervision was the Achilles heel of the program because it was not done in the right way.

The budgetary execution of the Glass of Milk Program of the period 2018 in the Municipality operates in a deficient manner due to the fact that funds are obtained from other sources of financing (FONCOMUN) to be able to execute the activities of said program. The processes that were carried out were deficient, since they did not comply with all the documents required to comply with the expenditure execution.

Key Words: Budget execution - Internal Control - Budget

I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática: En Bolivia, el diario la Razón (2016), en su artículo publicado indica que en el 2015, la ejecución del presupuesto fue del 65% del monto programado para la gestión; las alcaldías, instituciones y universidades públicas gastaron más del 50% del presupuesto asignado, ello se debió a la deficiente ejecución presupuestaria, que reflejaron el incumplimiento del compromiso con los ciudadanos.

En Rumania, Mardiros, Dicu, Pavaloaia, y Chelariu (2017), en la Revista ProQuest, acotaron que la ejecución presupuestaria de los componentes principales fueron los ingresos y gastos, que muchas de las entidades públicas no ejecutaron todo el presupuesto, por ello el dinero retornó al Estado; ello evidenció la deficiencia en la ejecución del gasto; ya que los ciudadanos fueron los perjudicados al no recibir todos los servicios.

En Bolivia, Romero (2014) en la Revista Académica de Economía, acotó que existió un aumento de crisis en la dirección de las entidades públicas, una ineficacia e ineficiencia en la gestión presupuestaria. Al gobierno boliviano se le consideraba ineficiente en la ejecución de sus recursos. La ejecución del presupuesto demostró una mala gestión y control interno; es por ello que se le atribuyó a Bolivia una gestión baja; en las municipalidades y los programas que manejan la ejecución del gasto fue pésima, debido a los niveles de centralización excesivos que impone el gobierno central, existió un doble o triple registro de los gastos. Las autoridades gubernamentales cuestionaron la gestión municipal, a la que le otorgaron el calificativo de "incapacidad" por su baja ejecución presupuestaria del 2013 que no superó el 60% global de las 337 alcaldías.

En Rumania, Popa y Nasta (2016), acotaron que para que el gasto público fuera efectivo y eficiente en términos de transparencia se debe a la implicancia del Control Interno; la manera en la que las entidades cumplieron con sus metas y objetivos dependió de como las entidades públicas administraron y controlaron su presupuesto de ingresos y gastos, el control se debió de realizar de forma periódica con el fin de prevenir o corregir alguna desviación del dinero.

En Rumania, Marin (2016); acotó que el control interno de gestión es de vital importancia en las instituciones públicas del Estado Rumano; dicho control debe realizarse para cada proyecto, para cada actividad. El sistema de control de gestión interno viene a aportar un valor agregado a las actividades generales y específicas de dichas entidades para mejorar los resultados en el sector público y satisfacer las necesidades de los beneficiarios directos e indirectos, los individuos y las empresas.

En República Dominicana, la Presidencia de la República Dominicana (2017), indicó que la contraloría del Estado Dominicano buscaba desarrollar proyectos con la finalidad de reforzar y aumentar la calidad de la auditoría interna en las entidades y todos los programas públicos que se desarrollaron; el objetivo de establecer un Control Interno eficiente y aumentar la transparencia en el Estado Dominicano. La contraloría actualizó la normativa Básica de Control Interno en las entidades y los programas que se desarrollaron. En 80 instituciones se ha desarrollado un programa para relanzar las Normas Básicas de Control Interno orientada al enfoque COSO; se trabajó un sistema de matrices en cada componente. República Dominicana fue considerada como uno de los países que utilizaban las mejores prácticas en materia de Auditoria.

En Rumania, Nedea (2015), acotó que para poder cumplir con la gestión de las instituciones públicas, el Estado desarrolló la estrategia de control financiero público interno en Rumania; la dirección principal es muy importante para la alineación del sistema interno de control público financiero con los estándares aceptados internacionalmente y con las buenas prácticas de la Unión Europea. Una función esencial se refiere a la protección de los intereses financieros de la Unión Europea y al combate antifraude.

En Estados Unidos, Johnson, Hartong, y Kidd (2015), acotaron que a diario en las noticias se muestran arrestos a empleados del sector público por malversión, fraude y robo; por ello la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE); publicó su Informe a las Naciones sobre Fraude y Abuso Ocupacional. El fraude de empleados del gobierno representó el segundo número más alto de casos manejados por las EFC; todo ello se debió a la inexistencia del control interno en las instituciones públicas.

En Rumania, Pirvan y Nisulescu (2018), acotó que en los últimos años los Estados miembros de la UE, han iniciado reformas para mejorar la gestión del sector público; mediante un sistema de control interno basado en el COSO o el modelo INTOSAI; los cuales tienen como objetivo mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión de las instituciones públicas; garantizando así a los ciudadanos la transparencia de los gastos públicos y la utilización del dinero aportado por los ciudadanos mediante el pago de sus impuestos y tributos.

En Rumania, Cenar (2016); acotó que el Sistema de Gestión de Control Interno es de importancia para mejorar la forma de gobierno en todas las entidades; una de ellas es en las universidades públicas; por lo que el control se debe realizar por departamentos para facilitar su fácil desarrollo, el desempeño y desarrollo de las diferentes actividades llevadas a cabo por estas estructuras institucionales y la necesidad de mantenerlos bajo control, recurriendo a varias técnicas de gestión.

El programa vaso de leche, en adelante PVL, es un programa social que fue creado el 4 de enero de 1985 por medio de la Ley N° 24059 y la Ley N° 27470, con la finalidad de brindar una ración diaria de alimentos a una parte de la población (población vulnerable), es decir subvencionar a una población de escasos recursos económicos; cuyo fin es ayudar a contrarrestar la inseguridad alimentaria en la que parte de la población de encuentra.

En Lima, la Contraloría General de la República -CGR (2014), en el año 2013 las entidades del estado reflejaron un índice de 38% (porcentaje bajo) en relación con la implementación del Sistema de Control Interno; situación crítica que reflejó las deficiencias en las gestiones de las entidades.

La revista Semana Económica (2018), mencionó que en el año 2017 el presupuesto designado para los Programas Sociales (PS) llegó a 4306 millones de soles. De acuerdo con la manifestación de la ministra de Desarrollo e Inclusión social; dicho presupuesto permitió asignar 243 millones de soles a los Programas de Vaso de Leche; todo ello se realizó con el fin de disminuir la desnutrición crónica en los ciudadanos y beneficiarios; se tuvo en cuenta que se debió llevar un control interno en todas las instituciones y programas para ver si el presupuesto se ejecutó al 100% y de manera eficiente para cumplir con los objetivos.

De acuerdo con el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, [MIDIS] (2017), mediante los PS se buscó disminuir la desnutrición en niños de 0 a 6 años y madres gestantes para mejorar la alimentación diaria del beneficiario y mejorar la calidad de vida; a través de la mejora del Presupuesto y de la ejecución de este. El Presupuesto inicial fue de 4 mil millones 474 mil 65 soles; del cual el 97% se destinó a los PS para disminuir la DCI, para llevar a cabo la inclusión social del Vaso de Leche se ejecutó su presupuesto en un 80.2%.

En Amazonas, la Dirección General del Presupuesto Público, (2018), acotó en el Reporte de Seguimiento de la ejecución del Presupuesto al mes de Diciembre; que en el año 2017 los Gobiernos Regionales presentaron un avance de ejecución presupuestal a nivel de Devengado, entre ellos 15 fueron los que presentaron un avance más notorio, de los cuales resaltó el Gobierno Regional de Loreto que logró el cumplimiento del 96% del Presupuesto Institucional Modificado, luego Amazonas con un cumplimiento del 95% del Presupuesto Institucional Modificado.

La ministra del MIDIS (2016); anunció que se solicitó a la Contraloría General de la República iniciar auditorías a los PS que otorga el Estado con la finalidad de identificar si los entes que tienen a cargo dichos programas llevaron un control interno eficiente a nivel Amazonas; además otro objetivo fue evaluar el impacto y asegurar que los recursos asignados se distribuyeron de la forma correcta. La ejecución presupuestal en Amazonas entre los meses de enero a julio solo se desarrolló en un 39%; lo que reflejó que el control interno no se ejecutó.

La Municipalidad Distrital de Aramango – Bagua, ubicada en la Avenida 28 de Julio número 309, Aramango – Bagua – Amazonas; es una entidad del gobierno local que tiene como función principal desarrollar acciones en beneficio de la comunidad y administrar los ingresos; desarrollando varios programas en el cual se encuentra el Programa Vaso de Leche (PVL).

La población que atiende el PVL, se detalla a continuación:

Primera Prioridad: Niños 0-6 años, Madres gestantes y Madres en periodo de lactancia.

Segunda Prioridad: Niños de 7 a 13 años, Ancianos y Personas afectadas por TBC

El PVL del distrito de Aramango se encuentra dirigida por la señorita Yolita Quiroz Cruzado y atiende a 52 caseríos es decir a 1158 beneficiarios a los cuales se les entrega cada

2 meses; 16 tarros de leche y 2 kilos de cereal (hojuelas de avena, kiwicha, quinua y maca enriquecida con vitaminas y minerales).

El presupuesto que se otorga para este programa es insuficiente porque no logra satisfacer las necesidades, todo ello se debe al valor del mercado de la leche y el cereal que varía en algunas épocas, la municipalidad para lograr cumplir con las necesidades del programa, cubre con fondos del FONCOMUN para cumplir los gastos del PVL, dejando de lado el cumplimiento de los gastos corrientes de la entidad; entonces al realizarse el registro contable el monto que aparece es superior en 12,420 soles al monto asignado por el Gobierno Central. Todo ello indica que existió una deficiencia en la ejecución del presupuesto asignado a esta Municipalidad, además de una deficiencia en el PIA con los recursos ordinario; lo cual no logra cubrir las necesidades a todos los niños y las madres gestantes del distrito. El Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Aramango, es débil; debido a la inexistencia de una oficina de Control Interno

Trabajos Previos, en Bolivia, Palma (2014), realizó una investigación: *“Diseño de un Sistema de Control Interno para Organizaciones sin Fines de Lucro”*, el objetivo de la investigación fue realizar un diseño de SCI que se encuentre acorde a las necesidades de la organización. La investigación fue descriptiva y explicativa; la problemática que existió en las organizaciones públicas radicó en el mal tratamiento contable y el ineficiente control interno que se realiza; originando problemas gubernamentales. La investigación concluyó que el CI en las empresas fue ineficiente debido a que el personal no se encontraba comprometido con sus funciones.

En Estados Unidos, Pattison (2017), realizó una investigación: *“Protección contra el Fraude, el Despilfarro y el Abuso: Protecciones de Denunciantes y Consejos Líneas Directas en Gobiernos de Fines Especiales y Locales”*; se consignó como objetivo central la implementación de estrategias de control para combatir el fraude en las entidades públicas. La investigación fue Descriptiva y analítica; cuya problemática radicó en el exceso de robos y fraudes públicos; la investigación concluyó que fue necesario la aplicación de controles y la implementación de oficinas de control interno con la finalidad de contrarrestar los fraudes y robos.

En Estados Unidos, Figueroa (2015), realizó una investigación: *“Auditoría del Desempeño en el Cumplimiento de la Ley: Una Nueva Herramienta Proactiva de Administración de la Responsabilidad Policial”*; se consignó como objetivo central aplicar una auditoría para evaluar el desempeño en el cumplimiento de la ley; cuya problemática fue deficiencia en el desempeño en el cumplimiento de la ley. La investigación fue de carácter exploratorio; se concluyó que la Auditoría de Desempeño fue una herramienta eficaz y viable para la administración pública y el cumplimiento de la ley.

En Estados Unidos, Conteh (2016), realizó una investigación: *“La Credibilidad del Presupuesto Gubernamental: El Caso de Sierra Leona”*; se consignó como objetivo central identificar la credibilidad de la ejecución del presupuesto; cuya problemática fue la débil credibilidad presupuestaria en la gestión financiera pública; la investigación fue exploratoria, se concluyó que Como parte de las reformas de gestión financiera necesarias, el gobierno tendría que volver a escribir la ley de presupuesto y reclutar personal con experiencia para fortalecer la función presupuestaria legislativa.

En Ecuador, Jiménez y Ñaupari (2015), realizó una investigación titulada: *“Propuesta de mejoramiento de la planificación presupuestaria en la Dirección Nacional de Bienestar Social de la Policía Nacional”*, se consignó como objetivo de la investigación mejorar el servicio, la atención proponiendo una Planificación Presupuestaria en sus servicios de la dirección de salud. La investigación fue explicativa y correlacional; cuya problemática fue que, a pesar de ser una herramienta necesaria para poder determinar los proyectos que se ejecuten dentro de la Planificación presupuestaria, no se llevó a cabo y no existe un adecuado funcionamiento de los centros de cuidado infantil. La investigación concluyó que debido a la falta de una planificación se determina la carencia de una buena elaboración presupuestaria por lo que dificulta en diversos grupos cubrir con las necesidades que padecen los centros infantiles, siendo así que se propone establecer una nueva política presupuestal y tener mejores resultados.

En Estados Unidos, Morman (2015) desarrolló una investigación: *“Un enfoque de Programación Dinámica Aproximado para la Ejecución Financiera de Programas de Sistemas de Armas”*; cuyo objetivo central fue analizar el nivel de ejecución del presupuesto,

la investigación fue exploratoria. Se concluyó que el Programa en estudio no ejecutó su presupuesto de forma puntual y oportuna.

En Ecuador, Cruz y Mosquera (2016) desarrollaron un estudio de investigación titulado: *“Plan de Mejora en la Ejecución Presupuestaria del G.A.D.Municipal de Santa Lucía, Periodo 2015”*; cuyo objetivo principal fue realizar el diseño de un plan que permita mejorar la ejecución presupuestal. La investigación fue descriptiva y propositiva; cuya problemática fue la falta de aplicación de controles, deficiente planificación presupuestaria; lo que causó graves problemas que se vieron reflejados en la gestión de la ejecución presupuestaria. La investigación concluyó que el presupuesto se encontró orientado al logro de las metas y objetivos de la Municipalidad; la ejecución de los programas y obras se encontró en un 73%. Se recomendó realizar controles cada mes mediante informes de planificación.

En Huaraz, Azabache (2017) desarrolló un análisis de: *“La Influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Ancash Sede Central en el 2017”*; esta investigación desarrolló como objetivo especificar como el CI incidió en la ejecución de los ingresos en el gobierno de Ancash. La investigación fue de carácter descriptivo, correlacional, no experimental y transversal; la problemática de la investigación se desarrolló en la deficiencia del control interno lo que ocasionaba situaciones desfavorables que afectaron el logro de los objetivos. Se concluyó que la aplicación de un control interno débil influyó de manera indirecta en la ejecución del presupuesto (deficiente). Por ello se recomendó actualizar y fortalecer el SCI adaptándose a las normas de la contraloría.

En Lima, Gutierrez (2015) desarrolló una investigación titulada: *“Control Interno en la Gestión del PVL de la Municipalidad de los Olivos de Lima Metropolitana – Periodo 2014”*; el objetivo principal del estudio fue definir si el C.I tiene influencia en la gestión del PVL; la problemática de la investigación radicó en la desorganización, personal no capacitado y la falta de control y supervisión lo que originó un manejo ineficiente de los insumos. La investigación fue de carácter descriptivo y explicativo; se concluyó que el C.I tuvo incidencia directa en la gestión del PVL. Recomendándose implementar las normas del Control Interno y capacitar a los colaboradores en temas de control y funciones.

En Cajamarca, Arias (2014) elaboró un estudio del *"Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora Años 2012 - 2013"*; el objetivo principal del estudio fue establecer la influencia entre las variables de investigación. La investigación fue descriptiva y no experimental; cuya problemática radicó en la deficiente ejecución presupuestal, reflejando una disminución de un año a otro lo que causa una incapacidad del gasto público. Se concluyó que en la municipalidad la incidencia fue indirecta. Proponiéndose reforzar y mejorar el SCI para compatibilizar los procesos de ejecución presupuestal.

En Amazonas, Huamán (2016) desarrolló una investigación titulada: *"Propuesta de Implementación del Control Interno Para Mejorar el Proceso Presupuestal de la Unidad Ejecutora 303 de Bagua" - Año 2016"*; se consideró como objetivo principal proponer la implementación del Control Interno en la unidad. La investigación fue descriptiva, explicativa y propositiva; cuya problemática radicó en que la oficina de Control Interno se encontró implementada en la unidad pero no funcionaba debido a que las autoridades no tenían conocimiento de la normativa lo que ocasionaba que no existiera un Control Interno para la ejecución del presupuesto. La investigación concluyó que los objetivos y metas del control interno no se encontraban bien establecidos y se tenía desconocimiento de la normativa del Control Interno. Se recomendó actualizar la estructura y la OCI, además de capacitar a todo el personal.

En Amazonas, Vera (2016) desarrolló un estudio titulado: *"Propuesta del Sistema del Control Interno en la oficina de Recaudación Para Mejorar Ingresos en la Municipalidad Provincial de Bagua - Año 2016"*; el objetivo fue brindar una propuesta de SCI. La investigación fue de carácter descriptivo, propositivo y no experimental; se tuvo como problemática la inexistencia de un control en la Municipalidad lo que impidió una fluidez en la información. La investigación concluyó que el SCI aplicado no fue el más apto, ya que no existieron registros de los contribuyentes actualizados. Recomendándose a las autoridades de la municipalidad la aplicación de la propuesta y la coordinación entre la oficina de presupuesto y planeamiento.

En Amazonas, Carranza (2015) realizó una investigación titulada: *“Propuesta de un Modelo de Directiva de Ejecución Presupuestal y Financiera Para Mejorar la Rendición de Cuentas en las Instituciones Educativas de la Dirección Regional de Educación de Amazonas, 2015”*; el objetivo de la investigación fue proponer un modelo de ejecución presupuestal basado en el control interno. La investigación fue descriptiva, propositiva y no experimental; cuya problemática fue la deficiencia de supervisión, monitoreo, evaluación y seguimiento de los servidores o funcionarios de la institución lo que ocasionó deficiencias en la ejecución presupuestaria. La investigación concluyó que la propuesta que se brindó debió estar acorde a erradicar las deficiencias encontradas. Recomendándose así aplicar la propuesta implementando un control antes, durante y después de todo el proceso.

Las Teorías Relacionadas al tema; El Sistema de Control Interno, es el conjunto de políticas, acciones, normas, actividades, planes, métodos, organización, registros y procedimientos; incluyendo las actitudes de los funcionarios y servidores en cada entidad del Estado; que permiten identificar las deficiencias para aplicar acciones y contrarrestarlas. La estructura, objetivo, componentes y elementos del C.I son regulados por la Ley N° 28716 y la normativa emitida por la Contraloría (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016).

El Control Interno es un proceso permanente integral y dinámico de gestión, el cual es efectuado por el titular, servidores y funcionarios; es diseñado para hacerle frente a los riesgos y brindar seguridad del cumplimiento de los objetivos de la institución; con la finalidad de prevenir posibles irregularidades y actos de corrupción. (Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, 2016., p.4)

Objetivos del Control Interno para el Sector Público son: (a) Optimizar y promover la economía, transparencia, eficacia y eficiencia en los actos de operación de la entidad; (b) Conservar y proteger los recursos del sector público de las posibles pérdidas, daños, usos indebidos, actos ilegales e irregulares; (c) Realizar un rendimiento de las cuentas con información confiable, concisa y válida y (e) Adaptarse a los cambios en el entorno para la mejora de la entidad. (Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, 2016., p.5)

Así mismo, la Contraloría General de la República (2014) afirma que existen dos tipos de control:

Control Externo. – Es la agrupación de métodos, procedimientos técnicos, políticas y normas; un órgano del Sistema Nacional de Control aplica este tipo de control (p.10).

Control Interno. – Es un proceso de gestión que lo efectúan los funcionarios, servidores y titular de una institución pública, ha sido diseñado para afrontar riesgos en las operaciones de gestión y para brindar seguridad del logro de los objetivos, metas de la entidad (p. 11).

Según La Contraloría General de la República, (2014), el Control Interno brinda beneficios para las entidades, su implementación y fortalecimiento promueve el logro de los objetivos mediante la adopción de medidas (p. 12). Los principales beneficios:

Favorece al desarrollo de las acciones institucionales y el incremento en el rendimiento.

Una buena aplicación del CI ayuda a lograr desarrollar una gestión eficiente.

Es un instrumento que ayuda a contrarrestar la corrupción.

Fortalece a las entidades al cumplimiento de las metas, a la mejora de la rentabilidad y a contrarrestar las pérdidas de los recursos.

Proporciona la confiabilidad de la información financiera, asegura el cumplimiento de las regulaciones y leyes de las entidades.

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2017). Los componentes del control interno son:

Entorno de control: Teniendo en cuenta lo que manifiesta la CGR (2017), es una agrupación de estructuras, normas y procesos que son la base, en la cual se desarrolla el CI de la entidad. En el entorno de control se encuentran incluidos los valores, la integridad, y los parámetros que van a conllevar al consejo al cumplimiento de sus responsabilidades (supervisión).

Evaluación de riesgos: Considerando lo que da a conocer la Contraloría General de la República (2017), las entidades se enfrentan a una serie de riesgos, tanto internos como externos. El riesgo es definido como la posibilidad de que ocurra un acontecimiento, el cual afecte de forma negativa al cumplimiento de metas y objetivos. Evaluar los riesgos involucra un proceso interactivo y dinámico para la identificación y evaluación de riesgos; los riesgos deben ser evaluados para poder mejorar la gestión.

Actividades de control: De acuerdo a lo manifestado por la Contraloría General de la República (2017), son las actividades que fueron establecidas mediante procedimientos y

políticas que van a asegurar el cumplimiento de las instrucciones para mitigar los riesgos. Las actividades son ejecutadas en todas las etapas, niveles y procesos de las entidades, las actividades de acuerdo a su origen pueden ser de detección o preventivas, además pueden abarcar una serie de actividades automatizadas y manuales (conciliaciones, autorizaciones, revisiones y verificaciones del desempeño de las entidades).

Información y comunicación: Según la CGR (2017), para el cumplimiento de las responsabilidades de CI y el logro de los objetivos de las entidades, se requiere de la información de las áreas y procesos implicados. La comunicación es aquel proceso interactivo y continuo que proporciona, comparten y obtienen la información requerida; existen dos tipos de comunicación: La primera es Externa y persigue dos finalidades; comunicar de dentro hacia fuera y de fuera hacia adentro la información relevantes; y la segunda es Interna, que proporciona la difusión de la información dentro de la organización de forma lineal, descendente y ascendente.

Actividades de supervisión: Así mismo la CGR (2017), indicó que las evaluaciones independientes, continuas y la mezcla de ambas son utilizadas para la determinación de la presencia y funcionamiento adecuado de los componentes del CI; llevando un monitoreo permanente; evaluar continuamente proporciona información a la entidad.

La Ejecución Presupuestal: Es el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima de los recursos materiales, financieros, humanos asignado en el presupuesto para cumplir con el objetivo de cada entidad. Además, es una previsión de carácter normativo de los gastos, que obliga a las administraciones y al gobierno a la ejecución del presupuesto en términos cualitativos y cuantitativos. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2018)

Se entiende al presupuesto público como un documento de gestión, que permitirá a los gobiernos; definir prioridades y medir el logro de las metas.

Según la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, aprobada por Decreto Supremo N° 304-2012-EF (2013), el presupuesto es un instrumento de gestión del Estado para lograr satisfacer las necesidades de la población; a través de la prestación de los servicios eficaces y eficientes.

El presupuesto es un plan, herramienta que sirve para la programación de los ingresos y gastos de los bienes, obras y servicios que se ejecutarán en 1 año por parte de las entidades públicas; los cuales serán ejecutados de acuerdo con la normativa establecida.

La Programación de Compromiso Anual (PCA), es una herramienta que permite programar el gasto público a corto plazo.

Para la determinación y revisión de la PCA se debe tener en cuenta, que ésta abarque todas las autorizaciones del nivel de gasto, las cuales se han destinado para cumplir las obligaciones, gastos, el mantenimiento de la infraestructura pública la fecha de culminación de los proyectos de inversión pública, etc. (Instructivo Operativo del Ministerio de Economía de Finanzas [MEF], 2016).

Certificación de Crédito Presupuestario: Es un documento que emite el jefe de la oficina de presupuesto en el que se demuestra el crédito presupuestal disponible para atender las obligaciones del presupuesto del año fiscal, lo que concierne a la documentación establecida para poder ser atendido. Se emite por solicitud del encargado del área que ordena el gasto o de los delegados que tengan esta facultad. Este documento será solicitado cada vez que se va a ordenar, contratar una obligación. (Instructivo Operativo; Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016)

Evaluación Presupuestaria: Es el conjunto de procesos de análisis para la determinación sobre una base continua en los avances financieros, físicos y en el tiempo, recuperados en un momento determinado y la comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) (Instructivo Operativo del Ministerio de Economía de Finanzas [MEF], 2016).

Según La Directiva Para la Ejecución Presupuestaria (2011), informa que existen tres etapas, las cuales mencionaremos:

Programación de Compromisos: El compromiso es el acto de administración en el cual el funcionario que tiene la facultad de comprometer y contratar el presupuesto en nombre de la entidad acuerda la realización de los gastos que fueron aprobados. El compromiso debe realizarse bajo el marco de los créditos aprobados en el presupuesto institucional. (p.8)

Devengado: Es el acto en el que se reconoce la obligación de pago, la cual se ha derivado de un gasto previamente comprometido y aprobado; realizado con documentos

acreditados ante el órgano competente. El devengado debe afectar al presupuesto institucional. (p.9)

Pagado/Girado: Es el acto donde se extingue de manera parcial o total la obligación reconocida; el cual debe ser acreditado por un documento. Todos los pagos que se realizan deben ser solo obligaciones devengadas. (p.9)

El PVL, brinda raciones diarias de alimentos a una parte de la población (población en pobreza y extrema pobreza), Fue creado por Ley N° 24059, (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016).

El objetivo del PVL es mejorar el nivel de nutrición de las poblaciones vulnerables; contribuyendo a mejorar la calidad y condiciones de vida, además de contrarrestar la desnutrición; Ley N° 24059 (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016).

La población atendida por el PVL en las municipalidades, son:

Primera Prioridad: Niños entre 0 a 6 años, madres gestantes y madres en periodo de lactancia

Segunda Prioridad: Niños entre 7 a 13 años, ancianos y personas afectadas por TBC

La formulación del problema para la investigación fue; ¿Cómo incide el Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018?

Justificación de la investigación; a nivel Científico, se justifica porque se ha realizado búsquedas acerca de la problemática de la empresa relacionada en el contexto internacional, nacional; además de trabajos previos en los 3 contextos y de teorías relacionadas a las 2 variables lo que permitió desarrollar la investigación, además se utilizó la metodología descriptiva y correlacional con la finalidad de desarrollar la investigación, reuniendo la información mediante encuestas, entrevista y análisis documental; a nivel Social, el presente trabajo va a permitir ver la ejecución presupuestal actual y a la vez mejorar la atención de toda la población que requiera del servicio del PVL y a nivel Institucional, el presente trabajo pretende beneficiar a la institución de la Municipalidad Distrital de Aramango ya que un control interno va permitir ejecutar y mejorar el presupuesto asignado de manera adecuada

y de esta forma llegar a las zonas donde más lo necesita, y también va a servir como guía para futuras investigaciones, además le brinda a la empresa un reflejo de la situación problemática que presenta y como podría mejorarla.

Se desarrolló la siguiente Hipótesis, El Control Interno incide en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018.

El Objetivo General fue determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad de Aramango – 2018 y los Objetivos Específicos fueron: Analizar el nivel de Control Interno que se realiza en la actualidad en la ejecución presupuestal del Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018; Evaluar el nivel de Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018 y Contastar los resultados obtenidos para determinar la incidencia que tiene el Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Según su enfoque:

Cuantitativo

La investigación es cuantitativa porque en el PVL las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal fueron medidas y representadas mediante datos estadísticos.

Hernández y Mendoza (2018), acotaron que es enfoque cuantitativo porque se hace uso de la recolección de datos con la finalidad de aceptar o rechazar hipótesis mediante un análisis estadístico y medición numérica, probando teorías y estableciendo patrones de conducta.

2.1.2. Según su diseño:

No experimental – transversal

La investigación fue no experimental debido a que no hubo alteración de las variables y de corte transversal debido a que la investigación se ejecutó en un tiempo determinado. El control Interno y la Ejecución Presupuestal dentro del PVL no presentaron ninguna manipulación; porque solo fueron descritas en el contexto actual. (Hernández y Mendoza, 2018)

2.1.3. Según su alcance:

Explicativa

La investigación fue explicativa porque se analizó las características, de la variable Control Interno y Ejecución Presupuestal del Programa del Vaso de Leche en el contexto actual.

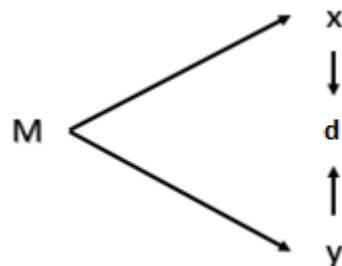
Así mismo, se pretendió determinar y brindar información necesaria de carácter confiable según el fenómeno que se va a analizar. (Hernández y Mendoza, 2018).

Descriptiva

Es descriptiva porque se estudiará el Control Interno y Ejecución Presupuestal del PVL en la Municipalidad de Aramango.

La finalidad de la investigación descriptiva es describir cómo se encuentran dos o más variables y categorías en un contexto o muestra. (Hernández, et al., 2014).

El diseño de estudio empleado en el trabajo está definido por el siguiente esquema:



Dónde:

M= Muestra

X = Variable independiente: Control Interno

Y = Variable dependiente: Ejecución Presupuestal

d = Descripción

2.2. Variables, Operacionalización

Variable Independiente: Control Interno

El Sistema de Control Interno es el conjunto de políticas, acciones, normas, actividades, planes, métodos, organización, registros y procedimientos; incluyendo las actitudes de los funcionarios y servidores en cada entidad del Estado; que permiten identificar las deficiencias para aplicar acciones y contrarrestarlas. La estructura, objetivo, componentes y elementos del C.I son regulados por la Ley N° 28716 y la normativa emitida por la Contraloría (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016).

Variable Dependiente: Ejecución Presupuestal

Es el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima de los recursos materiales, financieros, humano asignado en el presupuesto para cumplir con el objetivo de cada entidad. Además, es una previsión de carácter normativo de los gastos, que obliga a las administraciones y al gobierno a la ejecución del presupuesto en términos cualitativos y cuantitativos. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2018).

Operacionalización

Tabla 1. *Cuadro de Operacionalización*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas de Recolección de Datos
V.I Control Interno	Entorno del Control	Parámetros	¿Existen parámetros del control interno implantados en el PVL?	Encuesta / Cuestionario
		Valores	¿Se han implantado valores a seguir en el PVL?	
	Evaluación del Riesgo	Control Interno	¿Existen riesgos internos en el PVL?	
		Control Externo	¿Existen riesgos externos en el PVL? ¿Cuáles son?	
		Políticas	¿Existen políticas para mitigar los riesgos en el PVL?	
	Actividades de Control	Procedimientos	¿Se han establecido procedimientos para llevar el control del PVL?, ¿Dichos procedimientos se encuentran alineados con las tres áreas de presupuesto, área de abastecimiento y almacén y del área del PVL?	
			¿Las áreas competentes trabajan en conjunto, brindándose la información necesaria para lograr cumplir con los objetivos y metas del PVL?	
	Información y Comunicación	Comunicación externa	¿La comunicación dentro del PVL se realiza de manera oportuna y lineal, llegando a todas las áreas?	
			¿Se realizan monitoreos continuos para verificar que se cumplan con los objetivos del PVL?	
	Supervisión	Monitoreo	¿El Control Interno tiene influencia en la ejecución del presupuesto del PVL?	

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas de Recolección de Datos
V.D Ejecución Presupuestal		Programación del Compromiso	¿La programación del compromiso se realiza de manera adecuada en el PVL? ¿Cuál es el procedimiento? ¿La programación del compromiso se realiza bajo el marco de los créditos aprobados por el presupuesto institucional del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	Entrevista Análisis Documental/Guía Documental
		Devengado	¿Se reconocen las obligaciones de pago por los gastos comprometidos en el PVL? ¿Cuál es el procedimiento? ¿Los documentos para reconocer la obligación de pago son acreditados previamente por el órgano competente del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	
		Pagado/Girado	¿Los pagos realizados se acreditan mediante un documento? Argumente ¿Se realizan los pagos solo de las obligaciones devengadas? ¿Cuál es el procedimiento?	
	Programación de Certificación Anual	Gasto Público	¿La programación del compromiso anual realiza la programación del gasto público necesario para el PVL? Argumente	
	Certificación del Crédito Presupuestario	Documentación	¿Se realiza la certificación del Crédito Presupuestarios del PVL? ¿Cuál es el procedimiento? ¿Se solicita el documento de certificación del Crédito Presupuestario cada vez que se ordena y contrata una obligación? Argumente	
	Evaluación Presupuestaria	Procesos	¿Se realiza la evaluación de la ejecución presupuestaria del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

Para la investigación la población es de vital importancia porque contribuyó a la obtención de información requerida para el desarrollo de esta.

D'Angelo (2014), acotó que la población es considerada como un todo o universo de elementos, individuos, objetos y fenómenos que van a compartir características iguales.

Tabla 2. *Población y Muestra*

Población		
Objetivo	Población Accesible	Muestra
Programas de Vaso de Leche de Bagua		La muestra estuvo conformada por los 3 trabajadores de las
	La población accesible estuvo compuesta por 3 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aramango	áreas de presupuesto, abastecimiento y almacén y del Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de Aramango; es decir se trabajó con toda la población accesible porque es pequeña

Fuente: Elaboración Propia

2.3.2. Muestra y muestreo

Hernández, Mirabal, Otálvora y Uzcátegui (2014), acotaron que los criterios o juicios de inclusión, se tienen en cuenta las características de una población, entre esas características se encontraron el grado escolar, sexo, edad, niveles, etc.

Para la presente investigación se realizó el muestreo no probabilístico intencional porque la muestra ha sido elegida en base a la investigación y por ende la muestra es igual a la población.

Muestra: $U = 3$.

Criterios de Inclusión:

- Jefe del área de presupuesto.
- Jefes del área de abastecimiento y Almacén.
- Jefes del área del programa de Almacén.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

La Encuesta:

Permitió la obtención de información relevante de la variable independiente, la misma que estuvo constituida por 11 interrogantes involucrando a cada indicador previsto en la operacionalización de variable.

Entrevista

En la presente investigación se utilizó la entrevista, la cual ha sido elaborada en base a la Operacionalización de la variable dependiente: Ejecución presupuestal.

Análisis Documental

El análisis documental consistió en un procedimiento de copilar información que fue utilizada en la investigación.

Para la presente investigación se hizo uso del análisis documental porque se tuvo en cuenta la información presupuestaria obtenida del PVL.

2.4.2. Instrumentos

Cuestionario: Es un instrumento que permitió realizar preguntas que faciliten obtener una información concreta para el estudio de la investigación, las cuales son requeridas para determinar la situación de un contexto. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

Guía de Entrevista:

Es un instrumento que ha permitido realizarse un trabajo reflexivo en la entidad acerca de los temas que se abordan. (Hernández, et al., 2014)

Para la presente investigación se utilizó este instrumento conteniendo 10 ítems dirigido al encargado del PVL.

Ficha Técnica:

Es una técnica utilizada para recolectar datos significativos para el desarrollo de la investigación, dichos datos fueron plasmados en fichas de diversos tamaños. (Hernández, et all., 2014)

Se utilizó esta técnica porque se revisó información relacionada a la investigación brindada por el PVL en la Municipalidad de Aramango – 2018. Se solicitó el presupuesto del PVL.

2.4.3. Validez

Dice que la validez, hace referencia a la magnitud en el que un instrumento de recolección de datos permite medir la variable de estudio. (Hernández, et all., 2014)

En la investigación se utilizó el juicio de expertos para validar los cuestionarios.

Tabla 3. Datos del Juicio de Expertos

EXPERTOS	PROFESIÓN	GRADO ACADÉMICO	INSTITUCIÓN DONDE LABORA
Abel Salazar Asalde	Contador	Magíster	Universidad César Vallejo
Elizabeth Santa Cruz Vásquez	Contador	Magíster	ESSALUD Bagua

Fuente: Elaboración Propia

2.4.4. Confiabilidad

El nivel de confiabilidad fue medido mediante el coeficiente de Alfa de Cron Bach, el cual sirvió para medir el nivel de confianza que tienen los instrumentos para obtener la información necesaria para la investigación (Hernández, et all., 2014).

Tabla 4. Confiabilidad

K: El número de ítems	10
S Si²	
: Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	2,3
La Varianza de la suma de los	
S_T² : Ítems	5,3
Coeficiente de Alfa de Cron	
a: Bach	0,63

Fuente: Elaboración Propia

2.5. Procedimiento

Para realizar la investigación se utilizaron como técnicas la encuesta, entrevista y análisis documental; las dos primeras técnicas se aplicaron a los 3 trabajadores encargados del área áreas de presupuesto, abastecimiento y almacén y del PVL; la tercera técnica se aplicó al estado de ejecución presupuestal; se utilizó el Excel para el procesamiento de los datos; los cuales fueron recolectados con el permiso de la entidad.

2.6. Métodos de Análisis de Datos

Método Inductivo

Este método se utilizó para llegar a las conclusiones generales partiendo del estudio minucioso de la información recolectada, considerando los aportes teóricos de los diversos autores citados y la información recolectada por el instrumento, con lo que se logró realizar la discusión y conclusiones del estudio.

Además, se utilizaron los programas SPSS y Excel para realizar el Alfa de Cron Bach y la tabulación respectivamente; los cuales han sido expuestos en tablas y figuras.

2.7. Aspectos éticos

Para la elaboración de la presente investigación se desarrollaron los siguientes aspectos:

Confidencialidad de la investigación, es decir que durante la aplicación del cuestionario no se solicitó la información personal de los encuestados, protegiendo su identidad.

Objetividad, toda la información que se ha citado es pertinente y relativo para la investigación.

Confiabilidad, toda la información presentada en el presente estudio fue verídica y ajustada a la realidad según los encuestados la perciben en la entidad en estudio; además los datos obtenidos por los encuestados han sido utilizados solo para la presente investigación.

Originalidad, toda la información presentada en la presente investigación es propia del investigador.

Veracidad, toda la información que se ha presentado es verídica y se encuentra respaldada por la investigadora.

III. RESULTADOS

3.1. Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal

En la investigación se consignó el objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del PVL en la Municipalidad de Aramango – 2018, por ello se empleó encuestas y entrevistas dirigidas a los encargados de las áreas pertinentes, donde se resaltó que el control interno tiene una incidencia en la ejecución presupuestal.

3.2. Análisis del nivel de Control Interno

El Control Interno, es una pieza fundamental para que un área, departamento, periodo, ciclo o proceso funcione adecuadamente; sin embargo, al existir deficiencias se debilitan y no se logran cumplir con los objetivos planteados, tal fue el caso del PVL, donde el control interno se encontró muy deficiente y se reflejó mediante las dimensiones:

A. Dimensión: Entorno de Control

Tabla 5. *Parámetros del Control Interno*

¿Existen parámetros del control interno implantados en el PVL?	SI	NO	Total
	1	2	3
	33%	67%	100%

Fuente: Elaboración propia

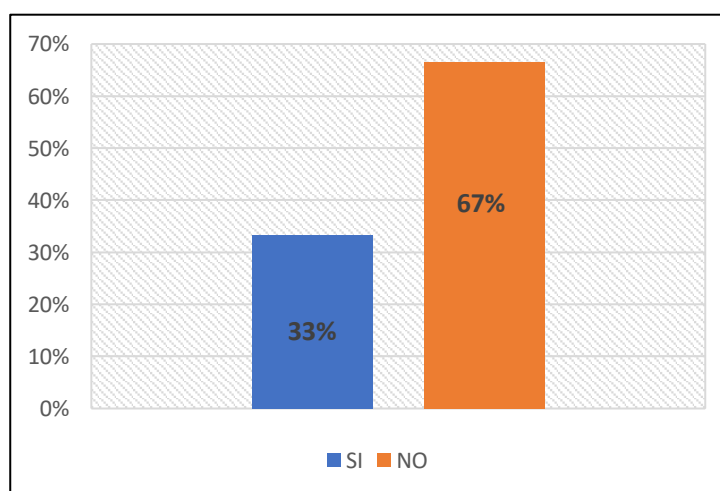


Figura 1. Parámetros del Control Interno

Interpretación: Del 100% de los colaboradores, el 67% acotaron que en el PVL no existieron parámetros establecidos para el control interno, siendo esta una deficiencia, sin embargo el 33% acotó que si existieron parámetros.

Tabla 6. Valores

	SI	NO	Total
¿Se han implantado valores a seguir en el PVL?	3	0	3
	100%	0%	100%

Fuente: Elaboración propia

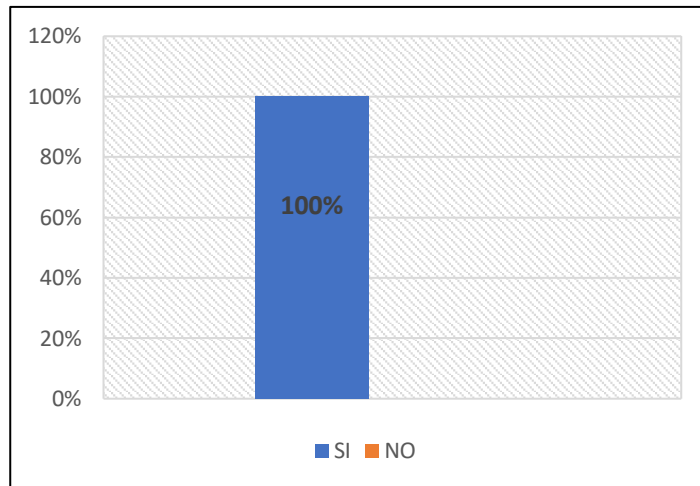


Figura 2. Valores

Interpretación: De acuerdo con el 100% de los colaboradores, en el PVL no se han implementado valores que guíen el trabajo de los servidores públicos.

B. Dimensión: Evaluación del Riesgo

Tabla 7. Riesgos Internos

	SI	NO	Total
¿Existen riesgos internos en el PVL?	3	0	3
	100%	0%	100%

Fuente: Elaboración propia

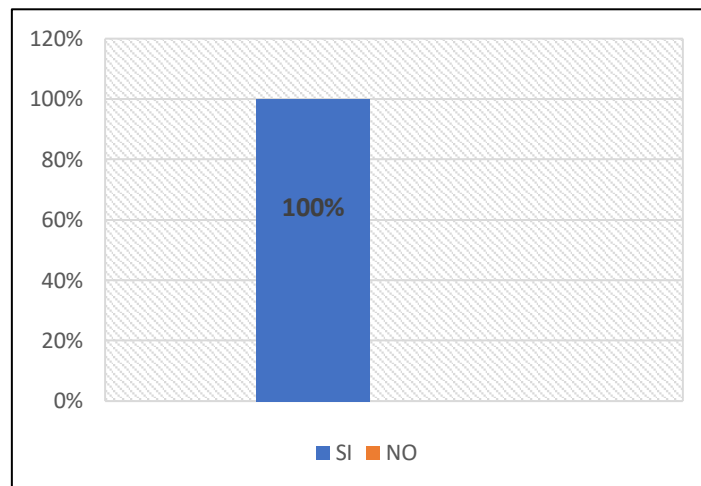


Figura 3. Riesgos Internos

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos, existieron diferentes riesgos internos en el PVL, siendo los más resaltantes la falta de comunicación, incumplimiento de funciones.

Tabla 8. *Riesgos Externos*

	SI	NO	Total
¿Existen riesgos externos en el PVL? ¿Cuáles son?	3	0	3
	100%	0%	100%

Fuente: Elaboración propia

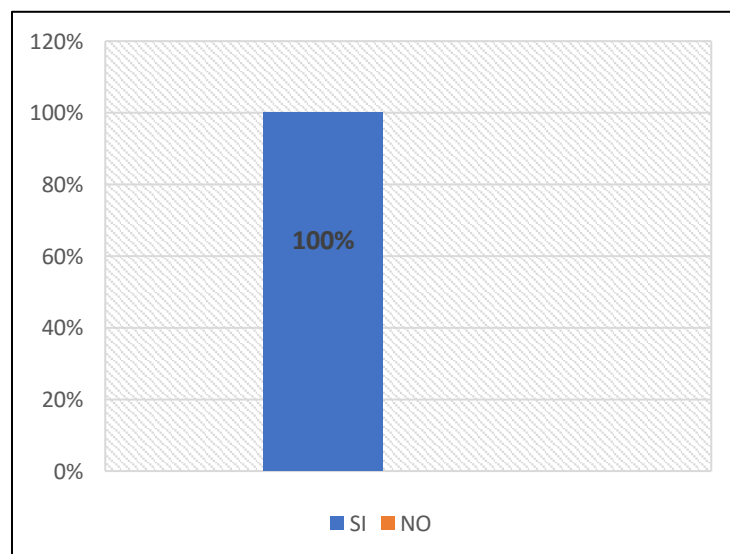


Figura 4. Riesgos externos

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos en el PVL existieron riesgos externos; tales como el incumplimiento de los objetivos del programa, es decir no se logró cumplir con las necesidades de la sociedad y combatir la desnutrición.

C. Dimensión: Actividades de Control

Tabla 9. *Políticas para Mitigar los riesgos*

	SI	NO	Total
¿Existen políticas para mitigar los riesgos en el PVL?	0	3	3
	0%	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

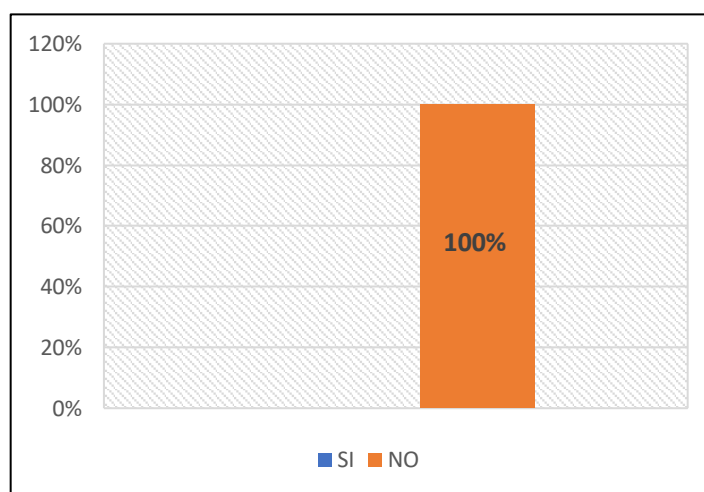


Figura 5. Políticas para mitigar los riesgos

Interpretación: El 100% de los colaboradores manifestaron que no existieron políticas para mitigar los riesgos que se suscitaron en el PVL, siendo las políticas una guía al éxito, siempre y cuando sean planteadas eficientemente.

Tabla 10. *Procedimientos*

	SI	NO	Total
¿Se han establecido procedimientos para llevar el control del PVL?	0	3	3
	0%	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

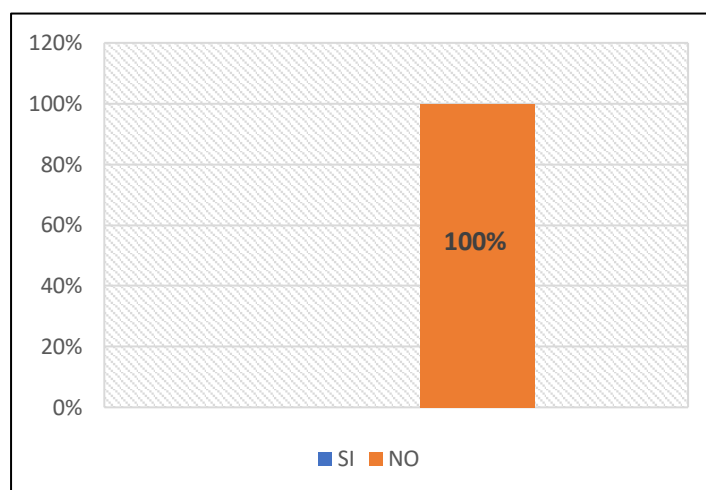


Figura 6. Procedimientos

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos el 100% de los colaboradores manifestaron que no se establecieron procedimientos para el manejo adecuado de los procedimientos y actividades.

D. Actividades de Control

Tabla 11. Información

¿Las áreas competentes trabajan en conjunto, brindándose la información necesaria para lograr cumplir con los objetivos y metas del PVL?	SI	NO	Total
	1	2	3
	33%	67%	100%

Fuente: Elaboración propia

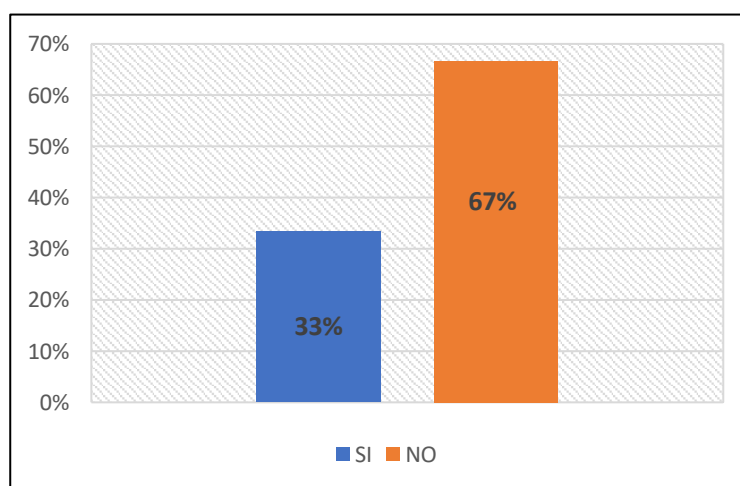


Figura 7. Información

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos, el 67% de los colaboradores acotaron que las áreas competentes no se brindaron la información necesaria para lograr

cumplir con las metas y objetivos, mientras que el 33% acotaron que si se brindaron información entre las áreas competentes.

Tabla 12. Información

	SI	NO	Total
¿La comunicación dentro del PVL se realiza de manera oportuna y lineal, llegando a todas las áreas?	0	3	3
	0%	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

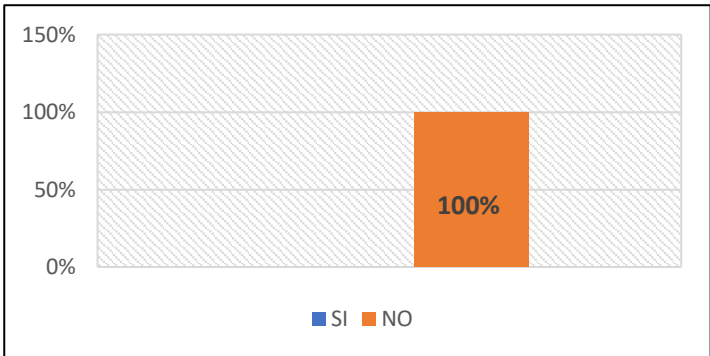


Figura 8. Comunicación

Interpretación: El total del 100% de los colaboradores manifestó que la comunicación dentro del programa no se realizó de forma lineal y oportuna entre las áreas; ya que cuando se solicita información de un área a otra se les niega.

E. Dimensión: Supervisión

Tabla 13. Monitoreos

	SI	NO	Total
¿Se realizan monitoreos continuos para verificar que se cumplan con los objetivos del PVL?	0	3	3
	0%	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

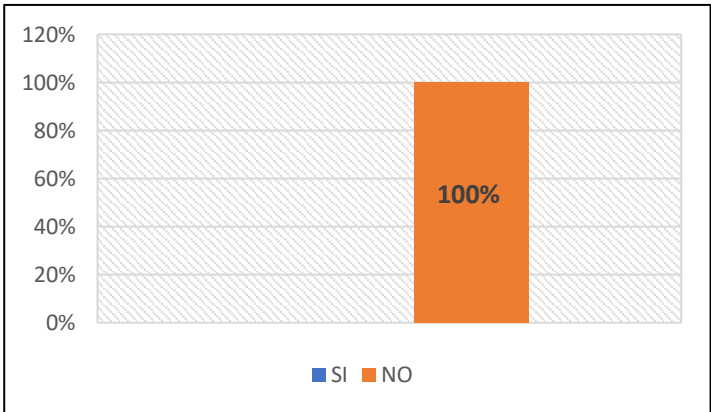


Figura 9. Monitoreos continuos

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos, el 100% de los colaboradores manifestaron que no se realizaron monitoreos continuos para la verificación del cumplimiento de los objetivos.

Tabla 14. *Control Interno*

	SI	NO	Total
¿El Control Interno tiene influencia en la ejecución del presupuesto del PVL?	3	0	3
	100%	0%	100%

Fuente: Elaboración propia

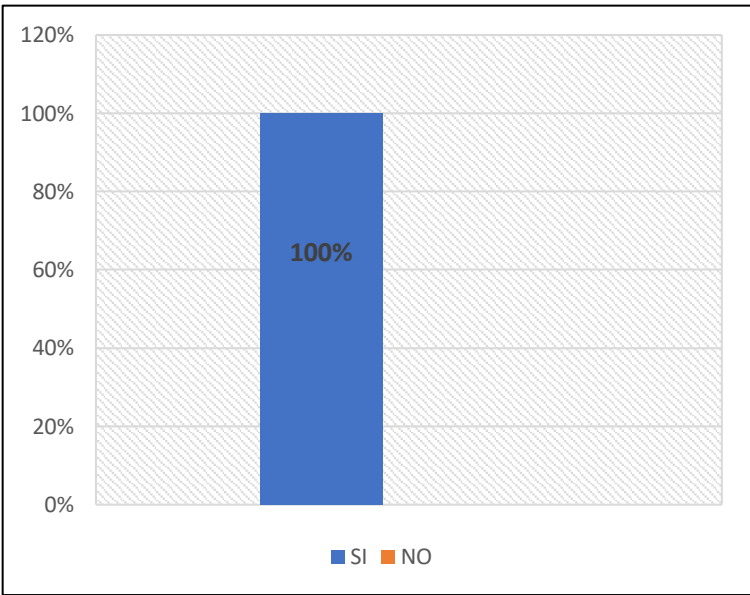


Figura 10. Control Interno

Interpretación: El 100% de los colaboradores manifestaron que el control interno si tuvo influencia en la ejecución del presupuesto del PVL

3.3.Evaluación del nivel de Ejecución Presupuestal

Para el desarrollo del segundo objetivo específico se realizó una entrevista dirigida al jefe del área de presupuesto.

Tabla 15. Entrevista

N°	Interrogante	Respuesta
1	¿La programación del compromiso se realiza de manera adecuada en el PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	Sí, se emite una orden de compra de parte del área de abastecimiento.
2	¿La programación del compromiso se realiza bajo el marco de los créditos aprobados por el presupuesto institucional del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	Sí, se realiza bajo el presupuesto aprobado por la propia entidad.
3	¿Se reconocen las obligaciones de pago por los gastos comprometidos en el PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	No se reconocen. El presupuesto del vaso de leche es único y solo afecta a la adquisición del producto de acuerdo con lo establecido por la norma.
4	¿Los documentos para reconocer la obligación de pago son acreditados previamente por el órgano competente del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	El documento para reconocer el devengado son los comprobantes de pagos acreditados por Sunat
5	¿Los pagos realizados se acreditan mediante un documento? Argumente	Sí, mediante las conformidades y/o actas de recepción de los bienes, contratos, orden de compra, pecosas, etc.
6	¿Se realizan los pagos solo de las obligaciones devengadas? ¿Cuál es el procedimiento?	Sí, para realizar un pago, se debe sustentar el expediente de pago previamente registrado en el Sistema Integrado de la Administración SIAF – SP
7	¿El gasto público del PVL, es sustentado? Argumente	Sí; todo gasto realizado para el PVL se sustenta mediante comprobantes de pago, pero eso no siempre significa que el monto sea el adecuado.
8	¿Se realiza la certificación del Crédito Presupuestarios del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	Sí, la certificación es el primer requisito para reconocer, garantizar, acreditar el pago de los bienes y/o servicios; competentes del área de presupuesto.
9	¿Se solicita el documento de certificación del Crédito Presupuestario cada vez que se ordena y contrata una obligación? Argumente	No, a pesar de ser un requisito importante no es aplicable en todas las entidades del Estado; ya que eso va a depender de las políticas de cada entidad según su organigrama, estructura e instrumentos de gestión.

¿Se realiza la evaluación de la ejecución Sí, es aplicable y se declara de forma mensual a la contraloría mediante un aplicativo web?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De acuerdo con lo manifestado por el jefe del área de presupuesto los comprobantes de pago acreditados por la SUNAT, fueron los únicos documentos para sustentar el gasto público, la programación del compromiso se realizó bajo el presupuesto aprobado por la entidad, las obligaciones de pago por los gastos comprometidos no se reconocieron, gasto realizado para el PVL se sustenta mediante comprobantes de pago, pero eso no siempre significa que el monto sea el adecuado, la certificación es el primer requisito para reconocer, garantizar, acreditar el pago de servicios y/o bienes; competentes del área de presupuesto, sin embargo no ha sido utilizada para la entidad por sus políticas y estructura de la misma, se realizó la evaluación de forma mensual a la contraloría mediante un aplicativo web.

Además, se realizó un análisis al presupuesto del PVL; en donde se encontró lo siguiente:

Tabla 16. Presupuesto

Código	Nombre	Monto Autorizado	Monto Acreditado	Grado de Ejecución
	2018 -: Total	20,760,347,050.33	20,760,760,079.47	100%
	2018 - Departamento 01: Amazonas	419,250,628.28	419,250,628.28	100%
	2018 - Provincia 02: Bagua	45,573,904.87	45,573,904.87	100%
	2018 - Municipalidad 02-300023: Municipalidad Distrital de Aramango	9,914,282.85	9,914,282.85	100%
	2018 - Fuente de Financiamiento 1: Recursos Ordinarios	252,841.00	252,841.00	100%
	2018 - Rubro 00: Recursos Ordinarios	252,841.00	252,841.00	100%
	2018 - Recurso 356: PVL	252,841.00	252,841.00	100%
1	Enero	21,070.00	21,070.00	100%
2	Febrero	21,070.00	21,070.00	100%
3	Marzo	21,070.00	21,070.00	100%
4	Abril	21,070.00	21,070.00	100%
5	Mayo	21,070.00	21,070.00	100%
6	Junio	21,070.00	21,070.00	100%
7	Julio	21,070.00	21,070.00	100%
8	Agosto	21,070.00	21,070.00	100%
9	Setiembre	21,070.00	21,070.00	100%
10	Octubre	21,070.00	21,070.00	100%
11	Noviembre	21,070.00	21,070.00	100%

12	Diciembre	21,071.00	21,071.00	100%
	Adicional/Anual (FONCOMUN)	12,420	12,420.00	100%

Interpretación: De acuerdo con el análisis realizado al presupuesto del programa, dicho presupuesto se ejecutó al 100%, pero no lograron satisfacer a toda la población beneficiaria; por lo que se tuvo que utilizar S/ 12,420 soles del FONCOMUN para ejecutar las actividades que faltaban, satisfacer a la población beneficiaria y cumplir con las metas planteadas.

3.4.Constatar los resultados obtenidos para determinar la incidencia que tiene el Control Interno en la Ejecución Presupuestal

Para el desarrollo del tercer objetivo específico se contrastan los resultados obtenidos de la encuesta y entrevista realizada a los jefes de las 3 áreas importantes donde se obtuvo que, si existió una incidencia entre ambas variables de estudio, esto se dio por los siguientes factores:

- ✓ Control interno deficiente.
- ✓ La información no se compartió entre las áreas pertinentes.
- ✓ La comunicación fue desorganizada.
- ✓ La supervisión no fue realizada de forma constante.
- ✓ La ejecución presupuestal se ejecutó al 100%; sin embargo, el presupuesto fue deficiente.
- ✓ Se tomó dinero del FONCOMUN (12,420) para ejecutar las actividades pendientes del programa.
- ✓ Los procesos para la ejecución del presupuesto no se ejecutaron de manera eficiente.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del PVL en la Municipalidad de Aramango – 2018, por lo que se evidencio que si existió una incidencia entre el control interno y la ejecución presupuestal; para sustentar lo mencionado se desarrollaron los siguientes objetivos específicos:

Primer objetivo específico: Analizar el nivel de Control Interno que se realiza en la actualidad en la ejecución presupuestal del Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018; el cual ha sido medido por medio de una encuesta; en la que se reflejó que en el PVL no se han establecido parámetros que mantengan un entorno eficiente del control, los riesgos que se presentaron fueron tanto interno como externos, ya que no se logró el cumplimiento de objetivos y metas plasmadas.

Las actividades de control fueron deficientes, ya que no existieron políticas que ayudaran a mitigar los riesgos; el desarrollo de la comunicación e información no fue la idónea porque muchas veces los colaboradores no trabajaron conjuntamente, no se brindaron la información necesaria para la emisión de informes; la supervisión fue el talón de Aquiles del programa ya que esta no se realizó idóneamente, lo que trajo consigo problemas en el programa. En relación con lo mencionado el autor Palma (2014) en su investigación; encontró una problemática muy parecida a la del PVL, la cual fue la siguiente: radicó en el mal tratamiento contable y el ineficiente control interno que se realizó; lo que originó problemas gubernamentales; evidentemente en las organizaciones gubernamentales existieron deficiencias en el control interno.

Segundo objetivo específico: Evaluar el nivel de Ejecución Presupuestal del PVL en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018, para el desarrollo de este objetivo se desarrolló un análisis presupuestal y una entrevista al encargado del área de presupuestos, en donde se evidenció que el presupuesto se ejecutó al 100%, pero no se logró satisfacer a toda la población beneficiaria, entonces para poder cumplir se utilizó financiamiento del FONCOMUN (12, 420 soles) para cumplir con los objetivos, además la ejecución del presupuesto fue deficiente ya que varios de los procesos se realizaron pero no se encontraron acorde a la normativa.

Los comprobantes de pago acreditados por SUNAT, fueron los únicos documentos para sustentar el gasto público, la programación del compromiso se realizó bajo el presupuesto aprobado por la entidad, las obligaciones de pago por los gastos comprometidos no se reconocieron, gasto realizado para el PVL se sustenta mediante comprobantes de pago, pero eso no siempre significa que el monto sea el adecuado, la certificación es el primer requisito para reconocer, garantizar, acreditar el pago de los bienes servicios y/o bienes; competentes del área de presupuesto, sin embargo no ha sido utilizada para la entidad por sus políticas y estructura de la misma, se realizó la evaluación de forma mensual a la contraloría mediante un aplicativo web. En relación con los resultados obtenidos, el autor Arias (2014) elaboró un estudio; donde la problemática también radicó en la deficiente ejecución presupuestal, reflejando una disminución de un año a otro lo que causó una incapacidad del gasto público. Se concluyó que en la municipalidad la incidencia fue indirecta. Proponiéndose reforzar y mejorar el SCI para compatibilizar los procesos de ejecución presupuestal.

Tercer objetivo específico fue: Contastar los resultados obtenidos para determinar la incidencia que tiene el Control Interno en la Ejecución Presupuestal del PVL en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018, se demostró mediante la entrevista y encuesta que existió una incidencia entre el C.I y la E.P, ya que al encontrarse deficiente el control interno y no existir políticas para mitigar los riesgos ni supervisión idónea no se ejecutó el presupuesto; y por ende los objetivos del programa no se cumplieron; para validar los resultados reflejado el autor Azabache (2017) en su análisis; cuya problemática radicó en la deficiencia del control interno lo que ocasionaba situaciones desfavorables que afectaron al cumplimiento de los objetivos y de la ejecución presupuestal de la entidad; concluyó la aplicación de un C.I deficiente afectó en la deficiencia de la ejecución del presupuesto. Por ello se recomendó actualizar y fortalecer el SCI adaptándose a las normas de la contraloría.

V. CONCLUSIONES

- a.** Se determinó que el Control Interno incidió en la Ejecución Presupuestal del PVL de la Municipalidad Distrital de Aramango; aceptándose la hipótesis de estudio.
- b.** El control interno en el PVL de la Municipalidad Distrital de Aramango fue deficiente, debido a que no existieron políticas que ayudaran a mitigar los riesgos tanto interno como externos, los colaboradores no realizaron trabajo coordinado debido a que la comunicación y el desarrollo de la información fueron deficientes, la supervisión fue el talón de Aquiles del programa ya que no fue realizada de la manera idónea. Además, se evidenció que no se ha implementado la oficina de Control Interno.
- c.** La ejecución presupuestal del PVL en la Municipalidad Distrital de Aramango, fue del 100%, sin embargo, para poder cumplir con el total de beneficiarios se utilizó financiamiento del FONCOMUN (12,420.00); evidenciándose un déficit del presupuesto transferido por Recursos Ordinarios.

La programación del compromiso se realizó bajo el presupuesto aprobado por la entidad, las obligaciones de pago por los gastos comprometidos no se reconocieron, los gastos realizados para el PVL se sustentaron mediante comprobantes de pago, pero eso no siempre significa que el monto sea el adecuado, la certificación fue el primer requisito para reconocer, garantizar, acreditar el pago de los bienes y/o servicios; competentes del área de presupuesto.
- d.** A, través de la entrevista y encuesta se evidenció que existió una incidencia entre el control interno y la ejecución presupuestal, ya que al encontrarse deficiente el control interno porque no existieron políticas para mitigar los riesgos, no hubo una supervisión idónea, además que no existió una oficina de CI; por ello el presupuesto no se ejecutó financiamiento; por ende, los objetivos del programa no se cumplieron.

VI. RECOMENDACIONES

- a.** Al Alcalde de la Municipalidad Distrital de Aramango; comunicar a las instancias pertinentes sobre la posibilidad de implementar un órgano de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Aramango; en la que se programe adecuadamente las acciones y procedimientos a seguir para la programación y ejecución presupuestal
- b.** Al Alcalde de la Municipalidad y al jefe del PVL implementar un control interno que se realice ante, durante y después de la ejecución del presupuesto; antes para evaluar las actividades que en el periodo anterior quedaron inconclusas y ponerle mucho más énfasis en el primer periodo, durante con el fin de identificar los riesgos tanto externos como internos; medir como se están desarrollando las actividades; y al finalizar para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos; para ello se debe supervisar la realización de las actividades, implementar una comunicación efectiva, para poder brindar los informes a las áreas relacionadas.
- c.** Al jefe del PVL; seguir con todo el proceso regulado por el gobierno, cumpliendo con cada fase de forma correcta, utilizando los instrumentos aceptados por normativa; además de realizar un análisis que terminará como una propuesta presupuestal enviada al MEF, en donde se manifieste el monto que se necesita para el desarrollo de cada actividad, previamente haberse realizado un análisis cuantitativo y cualitativo de los factores (recursos) que incurren para el desarrollo de cada actividad, con el fin de que el MEF, analice y aumente el presupuesto para el programa y así evitar trabajar con dinero del FONCOMUN. Además, comunicar al titular de la identidad, si los productos han sido adquiridos, entregados y distribuidos oportunamente, a fin de que tome las acciones correctivas que amerite.
- d.** Al jefe del PVL, mejorar los canales de comunicación; desarrollar en los trabajadores el espíritu de colaboración para que entre las áreas se entreguen los informes necesarios para el control y ejecución del presupuesto.

REFERENCIAS

- Arias Calderón, D. V. (2014). Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llanacora Años 2012 - 2013. Tesis de Pregrado, Cajamarca. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Azabache Figueroa, R. A. (2017). Influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Ancash - Sede Central en el 2017. Tesis de Pregrado, Huaraz. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/13392>
- Carranza Guevara, R. (2015). Propuesta de un Modelo de Directiva de Ejecución Presupuestal y Financiera Para Mejorar la Rendición de Cuentas en las Instituciones Educativas de la Dirección Regional de Educación de Amazonas, 2015. Tesis de Pregrado, Amazonas. Recuperado de <http://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/UNTRM/1232/ROSAS%20CARRANZA%20GUEVARA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cenar, L. (15 de March de 2016). Considerations Regarding the Internal Control Management System in the University Departments. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2108803210/abstract/25A1F2C2F34547D0PQ/16?accountid=37408>
- Conteh, P. S. (2016). The Credibility of Government Budget: The Case of Sierra Leone. Undergraduate thesis, United States. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1823246924/abstract/B1535831B4E449BAPQ/3?accountid=37408>
- D'Angelo, Silvia Beatriz;. (2014). Población y Muestra. Recuperado de [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACION%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20D'Angelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACION%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20D'Angelo).pdf)
- Dirección General de Presupuesto Público. (2018). Reporte de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017. Lima. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/Reporte_Presupuesto_122017.pdf

Figuerola, C. (2015). Law Enforcement Performance Auditing: A Proactive New Police Accountability Management Toll. Undergraduate thesis, California - United States. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1467750780/abstract/A62ADEE862704D68PQ/17?accountid=37408>

Gutierrez Días, R. d. (2015). Control Interno en la Gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad del Los Olivos de Lima Metropolitana - Periodo 2014. Tesis de pregrado, Lima. Recuperado de <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1117>

Hernández D, J. T., Mirabal, P. B., Otálvora A, J. A., & Uzcátegui A, M. A. (2014). Población, Muestra, Informantes Clave, Variable y de unidad de Análisis. Mérida. Recuperado de <https://es.slideshare.net/jthd40/poblacin-muestra-informantes-clave-variable-unidad-de-analisis>

Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la Investigacion. Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta (Vol. 7ma edición). México: Mc Graw Hill. Recuperado de http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). Metodología de la Investigación (Vol. 6ta edición). México. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huamán Guadalupe, B. (2016). Propuesta de Implementación del Control Interno Para Mejorar el Proceso Presupuestal de la Unidad Ejecutora - Año 2016. Tesis de Pregrado, Bagua. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10171/huaman_gb.pdf?sequence=1

Jiménez Álvarez, L., & Ñaupari Aguirre, P. (2015). Propuesta de mejoramiento de la planificación presupuestaria en la Dirección Nacional de Bienestar Social de la Policía Nacional, ubicada en la ciudad de Quito – Ecuador. Tesis de pregrado, Quito.

Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/7559/1/T-UCE-0003-0030-2014.pdf>

Johnson, G. F., Hartong, R., & Kidd, B. (13 de December de 2015). Fraudtown, USA: Three Essential Internal Controls for Public Sector Entities. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1711619899/abstract/25A1F2C2F34547D0PQ/3?accountid=37408>

La Contraloría General de la República (CGR). (2014). Marco Conceptual. Manual, Lima. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

La Contraloría General de la República. (2014). Informe Sobre las Labores de Control a los Programas Sociales a Cargo del Estado Durante el año 2013. Informe, Lima. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_per_est_inf_cont_pro_soc.pdf

La Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima.

La Contraloría General de la República. (2017). Control Interno. Lima.

La Razón. (04 de Enero de 2016). Sepa a Cuánto Llegó la Ejecución Presupuestaria de Bolivia en 2015. La Razón. Recuperado de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/sepa-cuanto-llego-la-ejecucion-presupuestaria-de-bolivia-en-2015>

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (2013). Lima. Recuperado de http://www.midis.gob.pe/dmdocuments/pca/pres/5_DS_304_2012_EF_TUO_Ley_24811.pdf

Mardiros, D. N., Dicu, R., Pavaloaia, L., & Chelariu, G. (26 de March de 2017). The Budgetary Implementation on Main Components of Romania's General Consolidated State Budget. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2118387713/abstract/FDC7E77545894A8BPQ/2?accountid=37408>

- Marin, s.-C. (10 de April de 2016). Internal Mangement Control in the National System of Environmental. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1856852969/abstract/25A1F2C2F34547D0PQ/10?accountid=37408>
- MIDIS. (23 de 08 de 2016). Recuperado de <http://www.midis.gob.pe/index.php/es/centro-de-informacion/2089-contraloria-general-de-la-republica-iniciara-auditorias-a-los-programas-sociales-del-ministerio-de-desarrollo-e-inclusion-social>
- Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social. (28 de 11 de 2017). Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social. Recuperado de <http://www.midis.gob.pe/index.php/es/centro-de-informacion/2640-midis-programas-sociales-se-fortaleceran-en-el-2018-para-que-mas-peruanos-salgan-de-la-pobreza>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2016). Instructivo Operativo. Lima. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2016). Programa Vaso de Lech. Lima. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/politica-economica-y-social-sp-2822/243-transferencias-de-programas/393-programa-de-vaso-de-leche>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2018). Ejecución Presupuestal. Lima. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Morman, E. D. (2015). An -approximate Dynamic Programming Approach to Financial Execution for Weapon System Programs. Undergraduate thesis, United States. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1428178629/abstract/B1535831B4E449BAPQ/4?accountid=37408>
- Nedea, C. L. (12 de September de 2015). The Role and Prospects of the Internal Audit in Improving Management of Public Institutions. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1809579578/25A1F2C2F34547D0PQ/19?accountid=37408>
- Palma Aguilar, M. T. (2014). Diseño de un Sistema de Control Interno Para Organizaciones sin Fines de Lucro. Tesis de Pregrado, La Paz - Bolivia. Recuperado de

<http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/4681/PG-437.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Pattison, D. (2017). Safeguarding, Religion and Theology, Social Sciences; Dr. Kyung-seok choo; Economic Crime Management; Fairness and Justice; Fraud Hotline; Internal Control; White-collar Crime. Ungraduate thesis. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1985001622/abstract/A62ADEE862704D68PQ/8?accountid=37408>
- Pirvan, C., & Nisulescu, I. (26 de August de 2018). Sisteme de Control Intern in Statele Uniunii Europene. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2173679793/abstract/25A1F2C2F34547D0PQ/18?accountid=37408>
- Popa, L. G., & Nasta, N. L. (23 de February de 2016). Study on the Public Financial Control in Romania. ProQuest. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1804902880/abstract/B2C4257D136C4BAAPQ/6?accountid=37408>
- Presidencia de la República Dominicana. (13 de 06 de 2017). Presidencia de la República Dominicana. Recuperado de Presidencia de la República Dominicana: <https://presidencia.gob.do/noticias/sistema-de-control-interno-del-estado-dominicano-contralor-presenta-avances>
- Resolución de Contraloría N°149-2016-CG. (14 de Mayo de 2016). El Peruano. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf
- Romero Arnez, C. M. (2014). Baja Ejecución Presupuestaria en Inversión Pública en los Gobiernos Municipales de Bolivia. Revista Académica de Economía. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/la/15/inversion.html>
- Semana Económica. (25 de 11 de 2016). MIDIS: Presupuesto 2017 Para Programas Sociales. Semana Económica. Recuperado de <http://semanaeconomica.com/article/legal-y-politica/sector-publico/206282-presupuesto-2017-para-programas-sociales-asciende-a-s-4306-millones-informo-el-midis/>

Semana Económica. (17 de 03 de 2018). Presupuesto Designado a los Programas Sociales.

Semana Económica. Recuperado de <https://semanaeconomica.com/search-page/?sk=presupuesto&submit=%E2%96%BA>

Vera Cruz, H. (2016). Propuesta del Sistema del Control Interno en la oficina de Recaudación Para Mejorar Ingresos en la Municipalidad Provincial de Bagua - Año 2016 . Tesis de Pregrado, Bagua. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11167/vera_ch.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Título de Tesis: *“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018”*.

Nombre del estudiante: Bach. Quiroz Cruzado Yolita

Experto:

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores mencionados y evaluar si han cumplido o no con lo precisado por los indicadores, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente.

Nº	INDICADORES	DEFINICIÓN	SI	NO
1	Parámetros	¿Existen parámetros del control interno implantados en el PVL?		
2	Valores	¿Se han implantado valores a seguir en el PVL?		
3	Riesgo Interno	¿Existen riesgos internos en el PVL?		
4	Riesgo Externo	¿Existen riesgos externos en el PVL? ¿Cuáles son?		
5	Procedimientos	¿Existen políticas para mitigar los riesgos en el PVL?		
6		¿Se han establecido procedimientos para llevar el control del PVL?		
7	Tipo de información	¿Las áreas competentes trabajan en conjunto, brindándose la información necesaria para lograr cumplir con los objetivos y metas del PVL?		
8	Comunicación Interna	¿La comunicación dentro del PVL se realiza de manera oportuna y lineal, llegando a todas las áreas?		
9	Monitoreo	¿Se realizan monitoreos continuos para verificar que se cumplan con los objetivos del PVL?		
10		¿El Control Interno tiene influencia en la ejecución del presupuesto del PVL?		

Anexo 2 Entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Título de Tesis: *“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018”*.

Nombre del estudiante: Bach. Quiroz Cruzado Yolita

Experto:

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores mencionados y evaluar si han cumplido o no con lo precisado por los indicadores, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente.

Nº	Interrogante	Respuesta
1	¿La programación del compromiso se realiza de manera adecuada en el PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	
2	¿La programación del compromiso se realiza bajo el marco de los créditos aprobados por el presupuesto institucional del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	
3	¿Se reconocen las obligaciones de pago por los gastos comprometidos en el PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	
4	¿Los documentos para reconocer la obligación de pago son acreditados previamente por el órgano competente del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	
5	¿Los pagos realizados se acreditan mediante un documento? Argumente	
6	¿Se realizan los pagos solo de las obligaciones devengadas? ¿Cuál es el procedimiento?	
7	¿El gasto público del PVL, es sustentado? Argumente	
8	¿Se realiza la certificación del Crédito Presupuestarios del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	
9	¿Se solicita el documento de certificación del Crédito Presupuestario cada vez que se ordena y contrata una obligación? Argumente	
10	¿Se realiza la evaluación de la ejecución presupuestaria del PVL? ¿Cuál es el procedimiento?	

Anexo 3. Validaciones de Expertos



FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018".

Nombre del estudiante: YOLITA QUIROZ CRUZADO

Experto: MG. CPCC. ABEL SALAZAR ASALDE

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.				X	
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.			X		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.				X	
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.			X		
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó el test-retest (piloto).			X		
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas.			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular.			X		
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.			X		

Observaciones: La Validación del Instrumento debe Ser Oportuna.

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado.

Fecha, Junio del 2019


Mg. Abel Salazar Asalde
 Contador Público Colegiado Certificado
 C.O.P.C. 0437509
 D.N.I. 16481541

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018".

Nombre del estudiante: YOLITA QUIROZ CRUZADO

Experto: MG. CPCC. ABEL SALAZAR ASALDE

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas estén redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades				X	
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto			X		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio				X	
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones			X		
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicó el test-retest (piloto)			X		
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado			X		

Observaciones: *La validación del instrumento debe ser oportuna*

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado.

Fecha, Junio del 2019


 Mg. Abel Salazar Asalde
 Catedrático
 DNI: 76481041
 MAT. 04-1609

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto : "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018".

Nombre del estudiante: YOLITA QUIROZ CRUZADO

Experto: MG. ELIZABETH SANTA CRUZ VASQUEZ

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y orden		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó el test-retest (piloto)			X		
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones:

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado.

Fecha


 CPC ELIZABETH SANTA CRUZ VASQUEZ
 MAGISTRA DE JUSTICIA PÚBLICA
 Mg. ELIZABETH SANTA CRUZ VASQUEZ
 DNI: 41616656

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto : "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018".

Nombre del estudiante: YOLITA QUIROZ CRUZADO

Experto: MG. ELIZABETH SANTA CRUZ VASQUEZ

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicó el test-retest (piloto)			X		
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones:

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado.

Fecha



Mg. ELIZABETH SANTA CRUZ VASQUEZ
DNI: 41616558



CONSTANCIA



Yo, **WILIN ROQUE QUISPE**, con DNI: **16671416**, **ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO**, autorizo a la Srta. **YOLITA QUIROZ CRUZADO**, con DNI: **45117921**, estudiante de la **CARRERA de CONTABILIDAD del X Ciclo**, a usar los datos e información del **PROGRAMA VASO DE LECHE (PVL)** de la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO**, para fines académicos, con el objetivo de recolectar datos para su **TESIS TITULADA “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO - 2018.” PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR.**

Aramango, 11 de Junio del 2019



Anexo 2. Fotos



